



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड ३—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राप्तिकरण से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 535]

नई दिल्ली, सोमवार, अक्टूबर 26, 1987/कार्तिक 4, 1909

No. 535] NEW DELHI, MONDAY, OCTOBER 26, 1987/KARTIKA 4, 1909

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या वाली जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

*Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as
a separate compilation*

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष-कर बोर्ड

नई दिल्ली, 26 अक्टूबर, 1987

का. आ. 939 (अ) :—केन्द्रीय प्रत्यक्ष-कर बोर्ड, व्यय-कर अधिनियम, 1987 (1987 का 35) की धारा 31 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ :—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम व्यय-कर नियम, 1987 है।

(2) ये 1 नवम्बर, 1987 को प्रवृत्त होंगे।

2. परिभाषा :—इन नियमों में, जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अपेक्षित न हो,—

(क) “अधिनियम” से व्यय-कर अधिनियम, 1987 (1987 का 35) अभिप्रेत है ;

(ख) “प्ररूप” से इन नियमों के परिशिष्ट में दिया गया कोई प्ररूप अभिप्रेत है।

3. संयुक्त प्रभार के मामले में कमरा प्रभार का अवधारण—अधिनियम की धारा 3 की उपधारा (2) के प्रयोजनों के लिए, उन मामलों में जहाँ निवास की जगह और खाद्य की बाबत संयुक्त प्रभार संदेश है वहाँ उसमें सम्मिलित कमरा प्रभार का अवधारण, संयुक्त प्रभार में से खाद्य प्रभारों की निम्नलिखित रीति से कटौती करके किया जाएगा, अर्थात् :—

(i) जहाँ संयुक्त प्रभार में नाश्ता के संयुक्त प्रभार का लिए प्रभार सम्मिलित है दस प्रतिशत

(ii) जहाँ संयुक्त प्रभार में नाश्ता और संयुक्त प्रभार का एक बार भोजन के लिए प्रभार पच्चीस प्रतिशत सम्मिलित है

(iii) जहाँ संयुक्त प्रभार में नाश्ता और संयुक्त प्रभार का दो बार के भोजन के लिए प्रभार चालीस प्रतिशत। सम्मिलित है।

४. भारतीय करेंसी में उपगत व्यय का विदेशी मुद्रा में उपगत किया गया समझा जाना:—धारा ५ के स्पष्टीकरण के खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, नीचे उल्लिखित मामलों और परिस्थितियों में, भारतीय करेंसी में उपगत किसी व्यय या किए गए किसी संदाय के बारे में, जो विदेशी मुद्रा का भारतीय करेंसी में संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त किया गया है, यह समझा जाएगा कि वह विदेशी मुद्रा में, यथास्थिति, उपगत किया गया है या किया गया है:—

- (i) जहां किसी होटल में उपगत किसी व्यय की बाबत संदाय, किसी विदेशी पर्यटक या विदेशी पर्यटक समूह की ओर से किसी यात्रा अभिकर्ता द्वारा किसी प्राधिकृत व्यवहारी के माध्यम से भारत में लाई गई विदेशी मुद्रा का संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त भारतीय करेंसी में से किया गया है;
- (ii) जहां किसी होटल में उपगत किसी व्यय की बाबत संदाय, किसी विदेशी पर्यटक या विदेशी पर्यटक समूह की ओर से किसी विमानवाहक द्वारा खण्ड (i) में निर्दिष्ट रीति से किया गया है;

परन्तु यह तब जब कि, यथास्थिति, यात्रा अभिकर्ता या विमान-वाहक, ऐसे व्यय की बाबत संदाय के समय प्रस्तुत में, १ में होटल का एक प्रमाणपत्र देना है।

(iii) जहां किसी होटल में उपगत किसी व्यय की बाबत संदाय, चौकोस्लोवाकिया, जर्मन जनवादी गण-गरज्य, पोलैण्ड, रुमानिया और यू.एस.एस. आर. के किसी गष्टिक द्वारा किया गया है:

परन्तु यह तब जब कि ऐसा विदेशी राष्ट्रिक, ऐसे व्यय की बाबत संदाय के समय प्रस्तुत में, २ में होटल को एक प्रमाणपत्र देना है।

स्पष्टीकरण:—

इस नियम के प्रयोजनों के लिए,—

- (i) “विमानवाहक” और “यात्रा अभिकर्ता” में ऐसा विमानवाहक या यात्रा अभिकर्ता अभिप्रेत है जो भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा विदेशी मुद्रा विनियमन अधिनियम, १९७३ (१९७३ का ४६) की धारा ३२ के अधीन दी गई विधिमान्य अनुज्ञानि धारण करता है; और
- (ii) “प्राधिकृत व्यवहारी” का वही अर्थ है जो विदेशी मुद्रा विनियमन अधिनियम, १९७३ (१९७३ का ४६) की धारा २ के खण्ड (ख) में है।

परिशिष्ट

प्रस्तुत सं. १

व्यय-कर

(नियम ४ देखिए)

यात्रा अभिकर्ता/विमानवाहक द्वारा विदेशी मुद्रा का भारतीय करेंसी में संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त भारतीय करेंसी में होटल प्रभारों के संदाय का प्रमाण-पत्र

यात्रा अभिकर्ता/विमानवाहक का नाम.....

पता.....

*अनुज्ञानि संख्यांक

**मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि:—

(1) **मैं/हमने विदेशी पर्यटक (पर्यटकों) की ओर से भारतीय करेंसी में.....
(होटल का नाम)

के बिन मेंतारीखका संदाय किया है;

(2) पुर्वोक्त संदाय, किसी प्राधिकृत व्यवहारी के माध्यम से भारत में प्राप्त या लाई गई विदेशी मुद्रा का संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त भारतीय करेंसी में से किया गया है;

(3) विदेशी पर्यटक (पर्यटकों) के निम्नलिखित व्योग और अन्य विशिष्टियां मही हैं:

समूह/यात्री का निर्देश/नाम

2. विदेशी अधिकारी/अर्थात्, प्रेषक का नाम
3. प्राधिकृत व्यवहारी का नाम और पता
4. प्राधिकृत व्यवहारी द्वारा विदेशी मुद्रा की प्राप्ति की तारीख (तारीखें)
5. विदेशी प्रेषक पर यात्रा अधिकारी/विमानशाहक के दावे के बिल का संख्यांक, तारीख और रकम
मैं घोषणा करता हूँ कि मैं (पद्धति) की हैमियत में यह प्रमाणपत्र दे रहा हूँ।

(हस्ताक्षर)

स्थान

तारीख

*इस मद के सामने विदेशी मुद्रा विनियमन अधिनियम, 1973 की धारा 32 के अधीन भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा दिए गए अनुचित संख्यांक का उल्लेख करें।

**जो नाम न हो उसे काट दीजिए।

प्ररूप मं. 2

व्यय-कर

(नियम 4 दर्खण)

चैकोस्लोवाकिया, जर्मन जनवादी गणराज्य, पालैण्ड, रूमानिया और यू.एस., एस., आर., के राष्ट्रियों द्वारा होटल प्रमाण के संदाय का प्रमाणपत्र होटल में व्यय उपगत करने वाले व्यक्ति का नाम

स्थायी पता

पासपोर्ट सं.

भारत में आने की तारीख

प्रस्थान की प्रत्याशित तारीख

*मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि *मैंने/हमने भारतीय करेंसी में विदेशी मुद्रा का संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त भारतीय करेंसी में के बिल मं. तारीख

(होटल का नाम)

का संदाय किया है।

स्थान

तारीख

(हस्ताक्षर)

*जो नाम न हो उसे काट दीजिए।

[मं. 7594-फा. मं. 143/37/87-टी पी एन]
के मरकार, अवर मन्त्रिव

MINISTRY OF FINANCE
 (Department of Revenue)
 CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES
 New Delhi, the 26th October, 1987

NOTIFICATION

S.O. 939(E).—In exercise of the powers conferred by section 31 of the Expenditure-tax Act, 1987 (35 of 1987), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—(1) These rules may be called the Expenditure-tax Rules, 1987.

(2) They shall come into force on the 1st day of November, 1987.

2. Definitions.—In these rules, unless the context otherwise requires;—

(a) "Act" means the Expenditure-tax Act, 1987 (35 of 1987);

(b) "Form" means a form set out in the Appendix to these rules.

3. Determination of room charges in the case of composite charge.—For the purposes of sub-section (2) of section 3 of the Act, in a case where a composite charge is payable in respect of residential accommodation and food, the room charges included therein shall be determined by deducting from the composite charge, the charges for food in the following manner, namely :—

(i) where the composite charge includes the charge for break-fast	10 per cent of the composite charge.
(ii) where the composite charge includes the charge for break-fast and one meal	25 per cent of the composite charge.
(iii) where the composite charge includes the charge for break-fast and two meals	40 per cent of the composite charge.

4. Expenditure incurred in Indian currency deemed to have been incurred in foreign exchange.—For the

purposes of clause (a) of the Explanation to section 5, any expenditure incurred or any payment made in Indian currency, obtained by conversion of foreign exchange into Indian currency, shall be deemed to have been incurred or, as the case may be, made in foreign exchange in the cases and in the circumstances mentioned below :—

- (i) where the payment in respect of any expenditure incurred in a hotel has been made out of Indian currency obtained by conversion of foreign exchange brought into India through an authorised dealer by a travel agent on behalf of a foreign tourist or group of foreign tourists;
- (ii) where the payment in respect of any expenditure incurred in a hotel has been made in the manner referred to in clause (i), by an airline on behalf of a foreign tourist or a group of foreign tourists :

Provided that the travel agent or, as the case may be, the airline furnishes to the hotel a certificate in Form No. 1 at the time of payment in respect of such expenditure; and

- (iii) where the payment in respect of any expenditure incurred in a hotel has been made by a national of Czechoslovakia, German Democratic Republic, Poland, Romania and the U.S.S.R. :

Provided that the foreign national furnishes to the hotel a certificate in Form No. 2 at the time of payment in respect of such expenditure.

EXPLANATION :

For the purposes of this rule,—

- (i) "airline" and "travel agent" respectively mean an airline or travel agent which holds a valid licence granted under section 32 of the Foreign Exchange Regulation Act, 1973 (46 of 1973) by the Reserve Bank of India; and
- (ii) "authorised dealer" shall have the meaning assigned to it in clause (b) of section 2 of the Foreign Exchange Regulation Act, 1973 (46 of 1973).

APPENDIX

FORM NO. 1

EXPENDITURE TAX

(See rule 4)

Certificate of payment of hotel charges by travel agent/airline in Indian currency obtained by conversion of foreign exchange into Indian currency.

Name of the travel agent/airline/.....

Address.....

*Licence Number.....

**I/We hereby certify :

(i) that **I/We have paid Bill No.....of.....
(name of hotel)

dated.....on behalf of foreign tourist(s) in Indian currency;

(ii) that the aforesaid payment has been made out of Indian currency obtained by conversion of foreign exchange received in, or brought into, India through an authorised dealer;

(iii) that the details of foreign tourist(s) and other particulars stated below are correct :

1. Reference/name of the group/traveller
2. Name of the foreign agent, i.e., remitter
3. Name and address of the authorised dealer
4. Date(s) of receipt of foreign exchange by the authorised dealer
5. Number, date and the amount of the bill of claim of the travel agent/airline on the overseas remitter.

I hereby declare that I am giving this certificate in my capacity as.....(designation)

.....
(Signature)

Place

Date

Notes :

*Licence number granted by the Reserve Bank of India under section 32 of the Foreign Exchange Regulation Act, 1973 should be mentioned against this item.

**Delete whichever is not applicable.

FORM NO. 2

EXPENDITURE TAX

(See Rule 4)

Certificate of payment of hotel charges by the nationals of Czechoslovakia, German Democratic Republic, Poland, Romania and the U.S.S.R.

Name of the person incurring expenditure in the hotel

Permanent Address

Passport No.

Date of arrival in India

Expected date of departure

*I/We hereby certify that *I/We have paid bill No..... of.....
(name of the hotel)

dated.....in Indian currency obtained by conversion of foreign exchange into Indian currency.

Date
.....

Place (Signature)

*Delete whichever is not applicable.

[No. 7594/F. No. 143/37/87-TPL]

K. SARKAR, Under Secy.